منتدى المحاسبين المصريين

التسويات الجردية للايرادات والمصروفات Revenues and Expenses Adjustment

- جرد وتسوية المصروفات
- جرد وتسوية الايرادات
- ميزان المراجعة المعدل
- الاثر على الارباح والخسائر والميزانية العمومية

الجرد السنوي للحسابات : مفهوم الجرد وأهدافه :

يتطلب العمل بأساس الاستحقاق الجرد وإعداد قيود التسوية الجردية ، والجرد يعني عملية التأكد من الوجود الفعلي للأصول والتحقق من أرصدة الالتزامات والمصروفات والإيرادات . أما التسوية القيدية فتعني إعداد قيود التسوية Adjustment Entries ، وهي قيود يومية لمعالجة حدث اقتصادي مستمر لا يمكن حسم موضوعه إلا في نهاية الفترة المالية ، أو إن المستندات الخاصة بهذا الحدث لم تصل بعد ليمكن إعداد القيد اللازم بذلك .وفي الحقيقة يصعب في كثير من الأحيان التمييز بين **التسويات الجردية وتصحيح الأخطاء** ، مع ذلك يمكن ذكر الملاحظات التالية :

- إن التسويات الجردية تتم وعموما في نهاية الفترة المالية ، وبعد إعداد ميزان المراجعة الأولى (قبل التسويات) وأيضا بعد جرد الأصول والخصوم والمصروفات والإيرادات ، بينما عمليات تصحيح الأخطاء تجري في أي وقت خلال السنة ، والواقع ، هنالك بعض التسويات للمصروفات والخسائر تعد خلال الفترة المالية كمصروف الإهلاك لبعض الأصول الثابتة التي يتم الاستغناء عنها خلال السنة ، وتسويات حساب النقدية في البنك وفي الصندوق.
- قد تكون الأخطاء مثبتة في سجلات المشروع وفي مختلف مراحل العمل ، بينما القيود الجردية تثبت لأول مرة في نهاية الفترة عموما .
- تتم التسويات الجردية في دفتر اليومية للمشروع بينما تصحح الخطأ يكون في المراحل المختلفة من مراحل العمل المحاسبي .
- إن الهدف الأساسي من التسويات الجردية هو تحميل الفترة المالية بنصيبها من الإيرادات والمصروفات ، بينما الهدف من تصحيح الأخطاء قد لا يعني ذلك تماما وهو أمر قائم في ظل الأساس النقدي وأساس الاستحقاق .

عمليات التسوية الجردية : وتشمل هذه العمليات تسوية العناصر التالية :

أ. تسوية العناصر المؤجلة Deferred Items وتتضمن إعداد قيود تسوية لقيود مسجلة سابقا من حسابات للأصول وحسابات للمطلوبات ، وعند التسوية تتحول حسابات اصول الى حسابات مصروفات ، وحسابات مطلوبات تتحول إلى حسابات إيرادات :

- أصول تتحول إلى مصروفات : مثال ذلك المصروف المدفوع مقدما Prepaid وهو يعتبر اصل من الأصول ، وعند التسوية يحول إلى مصروف ، وكذلك مصروف إهلاك الأصول الثابتة الذي يمثل استخدام تدريجي للأصول الثابتة كما هو الحال بالنسبة للمصروف المدفوع مقدما .
- مطلوبات تتحول إلى إيرادات : كالمبلغ المستلم مقدما عن خدمات لم تقدم بعد للغير Unearned Revenue ، وهو إيراد غير مكتسب ، أو هو بمثابة مطلوبات على المشروع ، وعند تقديم الخدمة للغير يصبح ذلك إيرادا مكتسبا Earned Revenue .

ب . تسوية العناصر المستحقة Accrued Items وتعد هنا قيود لعمليات لم تسجل من قبل ، أي إن قيود التسوية هي قيود تعد لأول مرة فيما يتعلق بأصول أو مطلوبات وما يرتبط بها من مصروفات وإيرادات

- أصول تتحول إلى إيرادات Accrued Assets وتتعلق بأصول موجودة في نهاية الفترة المالية ولكنها لم تسجل بعد وهي تمثل حقوق باستلام مبالغ مستقبلا لم تتم في تاريخ الميزانية ، مثال ذلك الإيرادات المستحقة Accrued Revenue عن خدمات مقدمة للغير غير مستلمة بعد .
- مطلوبات تتحول إلى مصروفات Accrued Liabilities كالمصروفات المستحقة Accrued Expenses غير المسددة للغير رغم الحصول على الخدمة أو المنفعة.

جرد وتسوية المصروفات

وجرد المصروفات يعني حصر معاملاتها ومستنداتها وأرصدتها لتحديد علاقتها بالفترة المالية الحالية ، وهذا يعني أيضا التمييز بين الحالات الثلاثة التالية:

١- إن أرصدة حسابات المصروفات تساوي نصيب الفترة الحالية ، أي إن المصروفات مسجلة في دفاتر المشروع دون زيادة أو نقصان وبالتالي هي كما يجب إن تكون عليه .

٢ - إن أرصدة حسابات المصروفات اقل من نصيب الفترة المالية الحالية ، أو أنها لم تسجل مع إن المشروع قد حصل على الخدمة أو المنفعة ، وقد يكون المشروع دفع جزء من قيمتها أو لم يدفع ، فهي إذن مصروفات مستحقة الدفع ، وبالتالي يمكن القول إن هذه المصروفات ظهرت بأقل مما يجب وهي تمثل التزامات على المشروع.

٣- إن أرصدة حسابات المصروفات اكبر من نصيب الفترة الحالية ، فهي تتضمن مبالغ تخص دورات محاسبية أو فترات مالية لاحقة ، وبالتالي تمثل حقوق أو أصول للمشروع على الغير ، وتعتبر تلك المبالغ

منتدى المحاسبين المصريين

مصروفات مدفوعة مقدما ، يمكن القول أنها ظهرت بأكبر مما يجب .

العملية	مدين	دائن	البيان	الملاحظات
- تسوية المصاريف المدفوعة مقدما	Xx xx	xx xx	من حـ | مصروف... مدفوع مقدما الى حـ | النقدية من حـ | مصروف ... الى حـ | مصروف... مدفوع مقدما	حال حدوث العملية تحميل الفترة بما يخصها من المصروف بعكس كل او جزء مما دفع مقدما
- تسوية المصاريف المستحقة الدفع	Xx	xx	من حـ | مصروف .... الـى حـــ | مـصروف... مـستحق الدفع	اذا كان كل او جزء من مصروف الفترة لم يسجل

جرد وتسوية الإيرادات

إن جرد الإيرادات يعني حصر معاملاتها ومستنداتها وأرصدتها لتحديد علاقاتها بالفترة المالية ، وفيما إذا تطلب الأمر إجراء التسوية اللازمة للوصول بها إلى ما يمثل نصيب تلك الفترة منها ، ويمكن تمييز الحالات ذات العلاقة كما يلي :

١- إذا تساوت أرصدة حسابات الإيرادات المحصلة مع ما يخص الفترة المالية ، عندئذ ليس هناك تسويات أو تعديلات ، فالإيرادات تكون هي إيرادات مكتسبة أو محصلة ، وهذا ما يمثل الوضع الطبيعي في ، ويمكن القول هنا إن الإيرادات مثبتة في السجلات كما يجب .عليه يكون الرصيد الظاهر في حساب تلك الإيرادات في دفاتر المنشأة هو كما يجب

٢- إذا كانت أرصدة حسابات الإيرادات هي اقل من الإيرادات المكتسبة (التي تخص الفترة) أو أنها لم تستلم أو لم تسجل لغاية نهاية الفترة المالية ، فتكون الإيرادات هنا إيرادات مستحقة القبض ، أي مكتسبة ولكنها غير مستلمة ، وهي بمثابة حقوق أو أصول للمشروع ويمكن القول أن الايرادات مسجلة بأقل مما يجب .

٣- اذا كانت ارصدة حسابات الايرادات اكبر من نصيب الفترة المالية (اكبر من الايرادات المكتسبة) ، أي ان فيها ما يخص فترة او فتراة مالية قادمة ، وتم تحصيلها خلال الفترة الحالية فهي ايرادات مستلمة مقدما ، او ايرادات مؤجلة طالما ان الغير لم ينتفع بعد بالخدمة ، وهي تمثل بالتالي التزامات على المشروع ، ويمكن القول هنا ان الايرادات مسجلة بأكثر مما يجب .

العملية	مدين	دائن		الملاحظات	
- تسوية الايرادات المقبوضة مقدما	xx xx	xx	من حـ | النقدية الى حـ | ايراد.. مقبوض مقدما من حـ | ايراد ... مقبوض مقدما	حال حدوث العملية تسوية ما يخص الفترة بعكس كل او	او

		xx	الى حـ | ايراد .... مكتسب	جزء مما قبض مقدما
ـ تسوية الايرادات مستحقة القبض	xx		من حـ | ايراد .. مستحق القبض	اذا كان كل او جزء من ايراد الفترة لم يسجل بالدفاتر
		xx	الى حـ | ايراد ... مكتسب	

ميزان المراجعة المعدل : إن ميزان المراجعة المعدل يعد كما يعد ميزان المراجعة الأولى أو الاعتيادي وبالطرق التي سبق تناولها والفرق بينهما يتحدد بما يلي:

- إن ميزان المراجعة المعدل يعد مرة واحدة في نهاية الفترة المالية(السنة المالية) وبعد إجراء التسويات الجردية، بينما ميزان المراجعة الاعتيادي بعد بصورة دورية شهرية عادة .
- إن ميزان المراجعة المعدل يكون شامل لكل الحسابات وبصورتها النهائية بما فيها الحسابات الجردية التي تتم في ١٢/٣١ وبهذا يكون اكثر شمولية من ميزان المراجعة الاعتيادي.
- ميزان المراجعة بعد التسويات الجردية للمصروفات والايرادات(المعدل) سيتضمن الحسابات الوسيطة من المصروفات المدفوعة مقدما والمستحقة الدفع والايرادات غير المكتسبة والمكتسبة غير المبوضة ، وذلك اضافة الى الحسابات الاخرى من المصروفات والايرادات والمطلوبات وحقوق الملكية وغيرها :

مدين	دائن	اسم الحساب
	xx	مصروف ... مستحق الدفع
xx		مصروف ... مدفوع مقدما
xx		ايراد ... مكتسب غير مقبوض (مستحق القبض)
	xx	ايراد .... مقبوض مقدما (غير مكتسب)
x		مصروف ....
	x	ايراد .....
x		اصل ....
	x	مطلوبات
	x	راس المال
		.
		.
		.
xxx	xxx	المجموع

ـ **أثر التسويات الجردية المتعلقة بالإيرادات والمصروفات على الأرباح و الخسائر** : ينتج عن التسويات الجردية للايرادات والمصروفات تحميل الفترة المالية بنصيبها من المصروفات والايرادات كما يجب وكما ظهرت في ميزان المراجعة المعدل :

منتدى المحاسبين الصريين

حـ	ملخص الدخل (الارباح والخسائر) للسنة المنتهية في ٣١|١٢|..		
xx	مصروف	xx	ايراد .....
xx	مصروف	xx	ايراد .....

- اثر التسويات الجردية للايرادات والمصروفات على الميزانية العمومية :

بالاعتماد على ميزان المراجعة المعدل تظهر الحسابات الوسيطة في الميزانية العمومية كما في ٣١|١٢|..

الميزانية العمومية

الاصـــــــــــول		**المطلوبات وحقوق الملكية**	
الاصول المتداولة		المطلوبات المتداولة	
xx	مصروف .... مدفوع مقدما	xx	مصروف .... مستحق الدفع
xx	ايراد .... مكتسب (عير مقبوض)	xx	ايراد .... مقبوض مقدما (عير مكتسب)